

Čl. I

Všeobecné informácie

(1) Obchodné meno účtovnej jednotky a sídlo :

Spoločnosť EXAL s.r.o. Hadovská cesta 5, 945 01 Komárno (ďalej len Spoločnosť), bola založená 1. Augusta 2010 a do obchodného registra bola zapísaná 1. Septembra 2010 (Obchodný register Okresného súdu Nitra, oddiel s.r.o., vložka 27413/N).

Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky v nadväznosti na predmet podnikania účtovnej jednotky (hlavná činnosť) :

- výroba jednoduchých výrobkov z kovu,
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- opracovanie kovu jednoduchým spôsobom,
- výroba a hutnícke spracovanie kovov,
- nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5 t vrátane prípojného vozidla,
- prenájom hnutel'ných vecí

(2) Účtové jednotky, v ktorých je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom (obchodné meno, sídlo, právna forma a iné vhodné informácie):

ÚJ nemá náplň pre túto položku

(3) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Účtovná závierka za obdobie od 1.1.2021 do 31.12.2021 bola schválená 30.06.2022

(4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a v zmysle opatrenia MF SR z 3. decembra 2014 č. MF/23377/2014-74, zmenené a doplnené Opatrením č. MF/19926/2015-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu (ďalej len „Opatrenie pre veľké ÚJ“).

(5) Údaje o skupine :

- a) obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka :
- b) obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka, a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek uvedených v písmene a) :
- c) adresa, kde sa môže vyžiadať kópia konsolidovaných účtovných závierok uvedených v písmenách a) a b) :

d) údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona, pričom sa uvádzajú :

1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku podľa osobitných predpisov,12)
2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek.

Spoločnosť nepatrí do konsolidovaného celku a teda sa ani nezahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky žiadnej inej spoločnosti a nie je ani materskou spoločnosťou v zmysle §22 odsek 3 zákona o účtovníctve v platnom znení.

(6) Počet zamestnancov :

Názov položky	2022	2021
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	44	45
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka , z toho :	44	45
počet vedúcich zamestnancov (sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu účtovnej jednotky a vedúci zamestnanci v priamej pôsobnosti štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu)	3	3

Čl. II.

Informácie o prijatých postupoch

1) Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Zvážili sme dopady vojnového konfliktu na Ukrajine na podnikateľské aktivity spoločnosti a dospeli sme k záveru, že neexistujú nijaké udalosti alebo podmienky a súvisiace podnikateľské riziká, ktoré by mohli zásadným spôsobom spochybníť predpoklad nepretržitého trvania spoločnosti počas nasledujúcich 12 mesiacov.

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia.

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.

Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

Zmeny účtovných zásad a účtovných metód:

Druh zmeny	Dôvod uplatnenia zmeny	Vplyv na hodnotu príslušnej zložky výkazu

Pozn.: Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách.

3) Informácia o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky.

- Spoločnosť má k 31.12.2022 1 leasingovú zmluvu. Vlastníkom uvedeného predmetu je leasingová spoločnosť a užívateľom spoločnosť EXAL s.r.o.
- V roku 2022 uzavrela Spoločnosť zmluvu o spotrebnom úvere so spoločnosťou ČSOB Leasing predmetom ktorej je financovanie nákupu ojazdeného motorového vozidla. /Zabezpečenie je špecifikované v čl. III v časti 2 (Pasíva) písm. e) /
- K 31.12.2022 má spoločnosť zriadené záložné práva k terminovanému prevádzkovému úveru č. zml. 1237/2020/UZ a k terminovanému investičnému úveru č. zml. 1235/2020/UZ. Tieto sú bližšie špecifikované v čl. III v časti 2 (Pasíva) písm. i) bankové úvery.

- Zmluva o kontokorentnom úvere č. 1236/2020/UZ z 28.10.2020 za účelom úhrady krátkodobých záväzkov vzniknutých pri bežnej prevádzke. Ručenie pozri v čl. III v časti 2 (Pasíva) písm. i) bankové úvery.
- 4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov, pričom sa zohľadňuje zásada významnosti.

✓ Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejme z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Úsudky

Informácie o úsudkoch použitých v súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Informácie o tých neistotách v predpokladoch a odhadoch, pri ktorých existuje signifikantné riziko, že by mohli viesť k významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období sú bližšie opísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

Čl. III odsek 1 písm. p - opravné položky k pohľadávkam

✓ Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý majetok nadobudnutý zámenou sa oceňuje reálnou hodnotou. Rozdiel medzi reálnou hodnotou nadobudnutého dlhodobého majetku a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku sa účtuje podľa charakteru tohto rozdielu na vecne príslušný nákladový účet, na ktorom sa účtuje úbytok majetku alebo na vecne príslušný výnosový účet, na ktorom sa účtuje dosiahnutie výnosu z tohto majetku.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby.

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia sa účtuje do spotreby (matice a pod.) okrem prepraviek, nástrojov a príslušenstva k nástrojom, ktoré sa zaradia do majetku aj v obstarávacej cene 1 700 EUR a nižšie.

Pozemky sa neodpisujú.

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Odpisový plán pre dlhodobý majetok:

Druh dlhodobého majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Softvér	6	1/6	lineárna
Stavby	20	1/20	lineárna
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 12	1/4 až 1/12	lineárna
Dopravné prostriedky	4 až 6	1/4 až 1/6	lineárna
Nástroje obstarané 2013-2016	*	*	výkonová
Nástroje od 1.1.2017	5	1/5	časová
Príslušenstvo k nástrojom	5	1/5	časová
Prepravky	3	1/3	lineárna

*podľa plánovaného množstva pretlačeného materiálu

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaranosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve,

vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti.

✓ **Dlhodobý finančný majetok**

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

✓ **Zásoby**

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou (nakupované zásoby) a vlastnými nákladmi podľa plánovaných kalkulácií (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou). Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny.

Materiál vlastnej výroby sa oceňuje vo vlastných nákladoch, t.j. hodnota odpadu plus cena tollingu.

Polotovary vlastnej výroby a výrobky sa oceňujú vlastnými nákladmi podľa plánovanej kalkulácie. Pokiaľ nie sú významné výkyvy tak sa použijú vlastné náklady vo fixnej výške za celý rok a na konci roka sa aktualizujú podľa skutočných vlastných nákladov aktuálneho obdobia.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z úverov.

Úbytok zásob materiálu sa oceňuje periodickým váženým aritmetickým priemerom, kedy sa priemer počíta ručne z cien za určité obdobie (mesiac).

Odpad sa oceňuje reálnou hodnotou (úžitková hodnota) podľa periodického váženého aritmetického priemeru.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

✓ **Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti**

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku

✓ **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

✓ **Krátkodobý finančný majetok**

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku

✓ **Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely**

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku

✓ **Finančné účty**

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou.

✓ **Emisné kvóty**

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

✓ **Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

✓ **Zníženie hodnoty majetku a opravné položky**

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevyšuje tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zníženie hodnoty pohľadávok

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

✓ **Záväzky**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Emitované dlhopisy s kupónom sa prvotne oceňujú ich menovitou hodnotou a ich oceňovanie sa zvyšuje o alikvotné úroky.

✓ **Rezervy**

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Nezafakturované dodávky majetku

Rezervy na nezafakturované dodávky majetku sa nezakazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku.

✓ **Zamestnanecké požitky**

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťovních fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepenažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

✓ **Odložené dane**

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

Do roku 2022 spoločnosť na základe zásady opatrnosti neúčtovala o odloženej daňovej pohľadávke.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

✓ **Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

✓ **Dotácie zo štátneho rozpočtu**

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je s vysokou pravdepodobnosťou isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne. Dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou účtovnej jednotky sa do výnosov rozpušťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Dohoda č. 20/14/54E/1782 o poskytnutí finančného príspevku v rámci projektu „Prvá Pomoc“ – Opatrenie č.1, 3A alebo 3B podľa § 54 ods. 1 písm. e) zákona č. 5/2004 Z.z o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov z 25.5.2020: ÚPSVaR KN – EXAL, FP na úhradu časti mzdových nákladov, štátna pomoc, obdobie od 13.3.2020 do 31.12.2021 vo výške 49 176 Eur.

V roku 2022 bola účtovaná pohľadávka vo výške 180,00 € za rok 2022 a obdržaná v celkovej výške 540,00 € za rok 2021 a 2022; účelom je kompenzácia nákladov na testovanie zamestnancov na COVID 19.

✓ **Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)**

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

✓ **Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajímateľ)**

ÚJ nemá obsahovú náplň pre túto položku

✓ **Deriváty**

Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú obstarávacou cenou a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Výsledok realizácie zabezpečovacích derivátov sa účtuje ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo na inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Výsledok realizácie týchto obchodov sa účtuje ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Reálne hodnoty odrážajú úrokové riziko nástroja a zahŕňajú úpravy s prihliadnutím na úverové riziká Spoločnosti a protistrany, tam kde je to vhodné.

✓ **Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi**

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

Reálna hodnota majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi je založená na ich kótovanej trhovej cene, ak je táto cena k dispozícii. Ak kótovaná trhová cena nie je k dispozícii, potom sa reálna hodnota odhadne na základe odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov.

✓ **Cudzia mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, sa už neprepočítavajú.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

✓ Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

- 5) Informácia o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia.

V roku 2022 Spoločnosť neúčtovala o opravách významných chýb minulých období.

Čl. III

Informácie, ktoré vysvetľujú a doplňujú položky súvahy

1) Aktíva

- a) Prehľad o dlhodobom nehmotnom majetku a dlhodobom hmotnom majetku:

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku:

Dlhodobý nehmotný majetok :	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniťelné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
<i>Stav na začiatku účtovného obdobia</i>		335 817				0		335 817
Prírastky								0
Úbytky		0				0		0
Presuny								0
<i>Stav na konci účtovného obdobia</i>		335 817				0		335 817
Oprávky								
<i>Stav na začiatku účtovného obdobia</i>		88 617						88 617
Prírastky		61 800						61 800
Úbytky								0
<i>Stav na konci účtovného obdobia</i>		150 417						150 417
Opravné položky								
<i>Stav na začiatku účtovného obdobia</i>								0
Prírastky								0
Úbytky								0
<i>Stav na konci účtovného obdobia</i>								0
Zostatková hodnota								
<i>Stav na začiatku účtovného obdobia</i>		247 200				0		247 200
<i>Stav na konci účtovného obdobia</i>		185 400				0		185 400

Dlhodobý nehmotný majetok :	Predch. účtovné obdobie /2021/							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstará-vaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
<u>Prvotné ocenenie</u>								
<i>Stav na začiatku účtovného obdobia</i>		26 817				309 000		335 817
Prírastky								0
Úbytky		0				0		0
Presuny		309 000				-309 000		0
<i>Stav na konci účtovného obdobia</i>		335 817				0		335 817
<u>Oprávky</u>								
<i>Stav na začiatku účtovného obdobia</i>		22 348						22 348
Prírastky		66 269						66 269
Úbytky								0
<i>Stav na konci účtovného obdobia</i>		88 617						88 617
<u>Opravné položky</u>								
<i>Stav na začiatku účtovného obdobia</i>								0
Prírastky								0
Úbytky								0
<i>Stav na konci účtovného obdobia</i>								0
<u>Zostatková hodnota</u>								
<i>Stav na začiatku účtovného obdobia</i>		4 469				309 000		313 469
<i>Stav na konci účtovného obdobia</i>		247 200				0		247 200

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku :

Dlhodobý hmotný majetok :	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných	Pestovateľ. celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
<u>Prvotné ocenenie</u>									
<i>Stav na začiatku účtovného obdobia</i>	89 003	1 200 994	3 450 663			1 636 167	43 458	74 500	6 494 785
Prírastky			362 923			287 345	47 338		697 606
Úbytky						77 025	180		77 205
Presuny			3 558			3 642	-7 200		0
<i>Stav na konci účtovného obdobia</i>	89 003	1 200 994	3 817 144			1 850 129	83 416	74 500	7 115 186
<u>Oprávky</u>									
<i>Stav na začiatku účtovného obdobia</i>		256 432	1 896 652			1 057 863			3 210 947
Prírastky		43 140	305 392			270 080			618 612
Úbytky						77 025			77 025
<i>Stav na konci účtovného obdobia</i>		299 572	2 202 044			1 250 918			3 752 534
<u>Opravné položky</u>									
<i>Stav na začiatku účtovného obdobia</i>									0
Prírastky									0
Úbytky									0
<i>Stav na konci účtovného obdobia</i>									0
<u>Zostatková hodnota</u>									
<i>Stav na začiatku účtovného obdobia</i>	89 003	944 562	1 554 011			578 304	43 458	74 500	3 283 838
<i>Stav na konci účtovného obdobia</i>	89 003	901 422	1 615 100			599 211	83 416	74 500	3 362 652

Dlhodobý hmotný majetok :	Predch. účtovné obdobie /2021/								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutel'ne veci a súbory hnutel'ných	Pestovateľ. celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
<u>Prvotné ocenenie</u>									
<i>Stav na začiatku účtovného obdobia</i>	89 003	1 200 994	3 408 461			1 424 297	9 363	74 500	6 206 618
Prírastky			42 202			290 595	34 095		366 892
Úbytky						78 725			78 725
Presuny									0
<i>Stav na konci účtovného obdobia</i>	89 003	1 200 994	3 450 663			1 636 167	43 458	74 500	6 494 785
<u>Oprávky</u>									
<i>Stav na začiatku účtovného obdobia</i>		213 292	1 601 123			894 418			2 708 833
Prírastky		43 140	295 529			242 170			580 839
Úbytky						78 725			78 725
<i>Stav na konci účtovného obdobia</i>		256 432	1 896 652			1 057 863			3 210 947
<u>Opravné položky</u>									
<i>Stav na začiatku účtovného obdobia</i>									0
Prírastky									0
Úbytky									0
<i>Stav na konci účtovného obdobia</i>									0
<u>Zostatková hodnota</u>									
<i>Stav na začiatku účtovného obdobia</i>	89 003	987 702	1 807 338			529 879	9 363	74 500	3 497 785
<i>Stav na konci účtovného obdobia</i>	89 003	944 562	1 554 011			578 304	43 458	74 500	3 283 838

- b) Prehľad o dlhodobom nehmotnom a hmotnom majetku, na ktorý je zriadené záložné právo, alebo pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie v EUR
1. pozemky	89 003
2. hala M2 s prístavbou	1 014 581
3. hnutel'né veci	5 667 309
DHM, pri ktorom má UJ obmedzené právo s ním nakladať :	

- Ad1) Zmluva o zriadení záložného práva na nehnuteľná veci č. 1535/2020/ZZ
- Ad2) Zmluva o zriadení záložného práva na nehnuteľná veci č. 1535/2020/ZZ
- Ad3) Zmluva o zriadení záložného práva na hnutel'né veci č. 1534/2020/ZZ zo dňa 28.10.2020 k Zmluve o termínovanom úvere č. 1235/2020/UZ s VÚB – všetky hnutel'né veci
- Ad3) Zmluva o zriadení záložného práva na hnutel'né veci č. 1532/2020/ZZ zo dňa 24.11.2020 k termínovanému prevádzkovému úveru 1237/2020/UZ s VÚB – všetky hnutel'né veci
- zmluva o zriadení záložného práva na nehmotnom majetku č.1653/2022/ZZ z 10.8.2022 (LV 13956, pozemky a stavba s. č. 4083)
- zmluva o zriadení záložného práva V-3936/2022 z 09.09.2022
- vecné bremená – vstup, prechod, prejazd

- c) Dôvod účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo (napr. majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke; majetok obstaraný finančným prenájomom) :

- dlhodobý nehnuteľný majetok obstaraný na základe zmluvy, pri ktorej sa vlastnícke právo alebo právo správy nadobúda povolením vkladu do katastra nehnuteľností, ak do nadobudnutia vlastníckeho práva alebo práva správy účtovná jednotka nehnuteľnosť užíva:

Názov majetku	OC

- majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke:

Názov majetku	OC
Automobil	330 000
VZV HUBTEX	15 500

- dlhodobý hmotný majetok obstaraný finančným prenájomom:

Názov majetku	OC
Automobil	34 248

d) Popis goodwillu (dôvod vzniku) a spôsob výpočtu jeho hodnoty a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty: *ÚJ nemá náplň pre túto položku.*

e) Prehľad o výskumnej a vývojovej činnosti za bežné účtovné obdobie:

1. náklady na výskum
 2. neaktivované náklady na vývoj
 3. aktivované náklady na vývoj
- ÚJ nemá náplň pre túto položku.*

f) Štruktúra dlhodobého finančného majetku :

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM - ak vykonáva v inej ÚJ rozhodujúci a podstatný vplyv	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI (v %)	Podiel ÚJ na iných zložkách VI (v %)	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota vykázaná v Súvahe
a	b	c	d	e	f
<i>Rozhodujúci vplyv</i>					
Dcérske ÚJ :					
<i>Spoločný rozhodujúci vplyv</i>					
Spoločné ÚJ :					
<i>Podstatný vplyv</i>					
Pridružené ÚJ :					
DFM spolu :	x	x	x	x	

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM - ak vykonáva v inej ÚJ rozhodujúci a podstatný vplyv	Predchádzajúce účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI (v %)	Podiel ÚJ na iných zložkách VI (v %)	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota vykázaná v Súvahe
a	b	c	d	e	f
<i>Rozhodujúci vplyv</i>					
Dcérske ÚJ :					
<i>Spoločný rozhodujúci vplyv</i>					
Spoločné ÚJ :					
<i>Podstatný vplyv</i>					
Pridružené ÚJ :					
DFM spolu :	x	x	x	x	

Popis ostatného dlhodobého finančného majetku (účty 063, 065, 066, 067, 069)	Riadok v súvahe	Hodnota v súvahe	Ďalšie informácie (napr. počet ks, NH, úročenie)
Ostatné pôžičky	27		

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku:

Bežné účtovné obdobie									
	Podielové cenné papiere a podiely v obchodnej spoločnosti v ovládanej osobe	Podielové cenné papiere a podiely v obchodnej spoločnosti s podstatným vplyvom	Dlhové cenné papiere držané do splatnosti	Pôžičky podnikom v skupine a ostatné pôžičky	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Obstaranie dlhodobého finančného majetku	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	Pôžičky a ostatný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	Spolu
Prvotné ocenenie									0
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia							174 844		174 844
Prírastky									
Úbytky							174 844		174 844
Presuny									
Stav na konci bežného účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opravné položky									0
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci bežného účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0		0
Zostatková hodnota									0
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	0	0	0	0			174 844		174 844
Stav na konci bežného účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Bezprostredne predch. účtovné obdobie /2021/									
	Podielové cenné papiere a podiely v obchodnej spoločnosti v ovládanej osobe	Podielové cenné papiere a podiely v obchodnej spoločnosti s podstatným vplyvom	Dlhové cenné papiere držané do splatnosti	Pôžičky podnikom v skupine a ostatné pôžičky	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Obstaranie dlhodobého finančného majetku	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	Pôžičky a ostatný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	Spolu
Prvotné ocenenie									0
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia					170 594				170 594
Prírastky							4 250		4 520
Úbytky									0
Presuny					-170 594		170 594		0
Stav na konci bežného účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	174 844	174 844
Opravné položky									0
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci bežného účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0		0
Zostatková hodnota									0
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	0	0	0	0	170 594				170 594
Stav na konci bežného účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	174 844	174 844

Zmluva o pôžičke zo dňa 10.11.2020, výška istiny 170 000 EUR, úrok 2,5% p. a., splatnosť najneskôr do 31.12.2022.

- g) Prehľad o dlhodobom finančnom majetku, ktorý je k 31.12. ocenený reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania, pričom sa uvádza vplyv takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia a na výšku vlastného imania:

ÚJ nemá náplň pre túto položku.

- h) Opravné položky podľa zložiek dlhodobého finančného majetku podľa položiek súvahy:

ÚJ nemá náplň pre túto položku.

- i) Zmeny v jednotlivých zložkách dlhodobého finančného majetku:

ÚJ nemá náplň pre túto položku.

- j) Prehľad o dlhodobom finančnom majetku, na ktorý je zriadené záložné právo, alebo pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

ÚJ nemá náplň pre túto položku.

- k) Informácie o podielových certifikátoch, konvertibilných dlhopisoch, warantoch, opciách alebo podobných cenných papieroch, pričom sa uvádza ich počet a rozsah práv, ktoré predstavujú :

ÚJ nemá náplň pre túto položku.

- l) Opravné položky k zásobám podľa položiek súvahy: *ÚJ nemá náplň pre túto položku.*

Položka	Stav OP k 1.1.	Tvorba	Zúčtovanie z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP k 31.12.
Materiál					
Nedokon. výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Tovar					
Nehnutel'nosť na predaj					
Poskyt. preddavky na zásoby					
Zásoby spolu :					

Dôvod tvorby a zúčtovania OP k zásobám:

Nehnutel'nosť na predaj	Hodnota
Náklady na obstarávanie nehnuteľnosti na predaj za účtovné obdobie :	
Náklady na obstarávanie nehnuteľnosti na predaj od začiatku obstarávania :	

m) Prehľad o zásobách, na ktoré je zriadené záložné právo, alebo pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktorý je zriadené záložné právo :	
Materiál	674 417
NV a polotovary	193 536
Výrobky	457 900
Tovar	1977
Zásoby, pri ktorom má UJ obmedzené právo s ním nakladať :	

Zásoby	Hodnota za predch. účtovné obdobie
Zásoby, na ktorý je zriadené záložné právo :	
Materiál	937 426
NV a polotovary	399 864
Výrobky	731 455
Tovar	1977
Zásoby, pri ktorom má UJ obmedzené právo s ním nakladať :	

Zmluva o zriadení záložného práva na hnutelné veci č. 1534/2020/ZZ zo dňa 28.10.2020 k Zmluve o termínovanom úvere č. 1235/2020/UZ s VÚB.

Zmluva o zriadení záložného práva na hnutelné veci č. 1651/2022/ZZ zo dňa 10.08.2022; najvyššia hodnota istiny 2 mil., všetky hnutelné veci vo vlastníctve záložcu v okamihu registrácie záložného práva a nadobudnuté v budúcnosti.

n) Prehľad o zákazkovej výrobe: *ÚJ nemá náplň pre túto položku.*

o) Opravné položky k pohľadávkam:

Položka súvahy	Bežné účtovné obdobie				Stav OP k 31.12.
	Stav OP k 1.1.	Tvorba	Zúčtovanie z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	214 227	178 433		2	392 658
a) Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ					

b) Pohľadávky z obch. styku v rámci pod. účasti okrem pohľadávok voči prepojeným ÚJ					
c) Ostatné pohľadávky z obchodného styku	214 227	178 433		2	392 658
Ostatné pohľad. voči prepojeným ÚJ					
Ostatné pohľad. v rámci podielovej účasti okrem pohľad. voči prepojeným ÚJ					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu :	216 119	178 433		2	392 658

Položka súvahy	Bezprostredne predch. účtovné obdobie /2021/				
	Stav OP k 1.1.	Tvorba	Zúčtovanie z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP k 31.12.
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	216 119			1893	214227
a) Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ					
b) Pohľadávky z obch. styku v rámci pod. účasti okrem pohľadávok voči prepojeným ÚJ					
c) Ostatné pohľadávky z obchodného styku	216 119			1893	214227
Ostatné pohľad. voči prepojeným ÚJ					
Ostatné pohľad. v rámci podielovej účasti okrem pohľad. voči prepojeným ÚJ					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu :	216 119			1893	214227

Dôvod tvorby a zúčtovania OP k pohľadávkam:

Opravná položka k pohľadávke sa tvorí najmä k pohľadávke, pri ktorej je opodstatnené predpokladať, že ju dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k spornej pohľadávke voči dlžníkovi, s ktorým sa vedie spor o jej uznanie.

p) Pohľadávky do lehoty a po lehote splatnosti:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu :
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku :	-	-	-
a) Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ			0
b) Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným ÚJ			0
c) Ostatné pohľadávky z obchodného styku			0
Čistá hodnota zákazky			
Ostatné pohľad. voči prepojeným ÚJ			0
Ostatné pohľad. v rámci podielovej účasti okrem pohľad. voči prepojeným ÚJ			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Pohľadávky z derivátových operácií			
Iné pohľadávky			0
Odložená daňová pohľadávka			0
Spolu :	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku :	1 044 162	1 007 791	2 051 953
a) Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ			0
b) Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným ÚJ			0
c) Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 044 162	1 007 791	2 051 953
Čistá hodnota zákazky			0
Ostatné pohľad. voči prepojeným ÚJ			0
Ostatné pohľad. v rámci podielovej účasti okrem pohľad. voči prepojeným ÚJ			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie	1 349		1 349
Pohľadávky z derivátových operácií			0
Iné pohľadávky	226 741		226 741
Spolu :	1 272 252	1 007 791	2 280 043

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	2022	2021
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 007 791	1 639 213
Pohľadávky zo zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	1 272 252	853 438
Krátkodobé pohľadávky spolu :	2 280 043	2 492 651
Pohľadávky zo zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov		
Pohľadávky zo zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu :	0	0

- q) Pohľadávky zabezpečené záložným právom, alebo inou formou zabezpečenia (uviesť treba formu zabezpečenia). Pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo a pohľadávky, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté ZP alebo inou formou :		
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo ZP	x	2 051 953
ZP k bezregresnom faktoringu /najvyššia hodnota istiny/		
ZP k revolvingovému úveru /najvyššia hodnota istiny/		
Hodnota pohľadávok pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	x	

Zmluva o zriadení záložného práva na pohľadávky a iné práva č. 1537/2020/ZZ s Všeobecnou úverovou bankou, a. s. (záložný veriteľ) k zmluve o revolvingovom úvere č. 3005/016/02 Zmluva o kontokorentnom úvere č. 1236/2020/UZ zo dňa 28.10.2020 na všetky existujúce a budúce pohľadávky a iné práva. Zabezpečenie do výšky 2,5 mil. EUR (najvyššia hodnota istiny).

Zmluva o zriadení záložného práva na pohľadávky č.1655/2022/ZZ z 10.8.2022 (najvyššia hodnota istiny 2 mil. EUR, všetky pohľadávky, iné práva na peňažné plnenie a práva ich zabezpečenia voči každej tretej osobe existujúce v okamihu registrácie záložného práva a vzniknuté v budúcnosti. (dodatok č. 2 z 10.8.2022 k Zmluve o kontokorentnom. úvere č. 1236/2020/UZ z 28.10.2020)

- r) Popis vzniku odloženej daňovej pohľadávky: pozri časť 2 písm. f)

- s) Významné zložky krátkodobého finančného majetku:

Tabuľka č. 1

Názov položky	2022	2021
Peniaze	88 222	101 582
Účty v bankách	31 924	184 126
Peniaze na ceste		
Spolu :	120 146	285 708

- t) Prehľad o krátkodobom finančnom majetku, ktorý je k 31.12. ocenený reálnou hodnotou, pričom sa uvádza vplyv takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia a na výšku vlastného imania
- u) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku:

Krátkodobý finančný majetok	Stav OP k 1.1.	Tvorba	Zúčtovanie z dôvodu zániku	Zúčtovanie z dôvodu vyradenia	Stav OP k 31.12.

			opodstatne nosti	majetku z účtovníctva	
Krátkodobý finančný majetok v prepojených ÚJ					
Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených ÚJ					
Vlastné akcie a vlastné obchodné podieľy					
Spolu :					

Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP ku krátkodobému finančnému majetku: *ÚJ nemá náplň pre túto položku*

Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo, alebo pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať: *ÚJ nemá náplň pre túto položku*

Názov položky	Hodnota za bežné účtovné obdobie
KFM, na ktorý je zriadené záložné právo :	
KFM, pri ktorom má ÚJ obmedzené právo s ním nakladať :	

x) Informácie o vlastných akciách : *ÚJ nemá náplň pre túto položku.*

y) Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

Opis položky časového rozlíšenia	2022	2021
<i>Náklady budúcich období dlhodobé, z toho :</i>	74	69
Poistenie havarijné	74	69
<i>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho :</i>	22 384	18 286
nájomné	18 132	14 100
poistné	3 788	3 737
IT a telekom. služby	448	443
diaľ. známka	16	5
<i>Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho :</i>		
<i>Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho</i>		

2) Pasíva

a) Údaje o vlastnom imaní za bežné účtovné obdobie:

- 1) opis základného imania (splatené základné imanie, počet akcií, hodnota akcií, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií):

Základné imanie : 12 500 EUR splatené

- 2) opis tvorby kapitálového fondu z príspevkov - či účtovná jednotka vytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa §123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov alebo nie.

Účtovná jednotka nevytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa §123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

- 3) počet a menovitá hodnota akcií upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia :

Rozhodnutím spoločnosti zo dňa 7.12.2022 bol schválený prevod obchodného podielu spoločnosti AWB Aluminiumwerk Berlin GmbH, obchodný podiel nadobudol Csaba Várdai a tým sa stal jediným spoločníkom. Zmena bola zapísaná v OR 05.01.2023. (Zmluva o prevode obchodného podielu medzi AWB a Cs. Várdaim zo 7.12.2022 - účinnosť voči spol. dňom doručenia zmluvy)

Dohodou o zrušení Dohody o investícii a nadobudnutí obchodného podielu zo dňa 7.12.2022 sa rozhodlo o vrátení kapitálového vkladu spoločnosti AWB Aluminiumwerk Berlin GmbH v sume 392 500 EUR; Rozhodnutie bolo zverejnené v Obchodnom vestníku č. 137/2022

- 4) rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	2021
Účtovný zisk	83 418
Rozdelenie účtovného zisku	2022
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	83 418
Rozdelenie podielu na zisku spol., členom	
Iné	
Spolu :	83 418

Názov položky	2021
Účtovná strata	
Vysporiadanie účtovnej straty	2022
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	
Iné	
Spolu :	

- 5) Prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania; uvádza sa aj súčet ziskov a strát:

Dôvod účtovania na účet vlastného imania	Zisk	Strata
Spolu:		

- 6) zisk na akciu alebo na podiel na základnom imaní: Na 1 Eur ZI pripadá cca. 9,73 Eur zisku.
- 7) návrh rozdelenia účtovného zisku alebo vysporiadania účtovnej straty bežného účtovného obdobia :

Hospodársky výsledok bežného účtovného obdobia vo výške 121 563 Eur previesť na účet nerozdeleného zisku minulých rokov.

b) Údaje o rezervách:

Druh rezervy	Predpokladaný rok použitia	Bežné účtovné obdobie /2022/				
		Stav k 1.1.	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.
a		b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho :						
Krátkodobé rezervy, z toho :		36 975	36 975	30 911		35 044
na nevyčerpané dovolenky	2023	33 193	30 528	32 459		31 262
na audit a ostatné	2023	3 782	3 782	3 782		3 782

Druh rezervy	Predpokladaný rok použitia	Bezprostredne pred. účtovné obdobie /2021/				
		Stav k 1.1.	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.
a		b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho :						
Krátkodobé rezervy, z toho :		30 911	36 975	30 911		36 975
na nevyčerpané dovolenky	2022	27 454	33 193	27 454		33 193
na audit a ostatné	2022	3 457	3 782	3 457		3 782

- c) Výška záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti:

Názov položky	2022	2021
a	b	c
Závazky po lehote splatnosti	707 994	912 713
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	1 043 478	1 517 910
Krátkodobé záväzky spolu :	1 751 472	2 430 623
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	525 349	342 417
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
Dlhodobé záväzky spolu :	525 349	342 417
Do lehoty splatnosti	1 568 827	1 860 327
Po lehote splatnosti	707 994	912 713

- d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti /záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov/ *ÚJ nemá náplň pre túto položku*

Položka súvahy	ZDS viac ako 5 rokov

- e) Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia :

Zabezpečené záväzky	Spôsob zabezpečenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky zabezpečené záložným právom :		0	0
Záväzky zabezpečené iným spôsobom :	Majetok, ktorý ÚJ užíva na základe zmluvy o výpožičke		
automobil	zmluva o zabezpečovacom prevode práva	259 016	0
VZV HUBTEX	zmluva o zabezpečovacom prevode práva	0	1 934
Celková suma zabezpečených záväzkov:		259 016	1 934

- f) Popis vzniku odloženého daňového záväzku:

Názov položky	2022	2021
Dočasné rozdiely medzi ÚH majetku a daňovou základňou, z toho :		
odpočítateľné		
zdaniteľné	636 306	587 267
Dočasné rozdiely medzi ÚH záväzkov a daňovou základňou, z toho :		
odpočítateľné		
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužité daňové odpočty		

Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka		
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaučtovaná ako zníženie nákladov (+) / rozpustenie (-)		
Zaučtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	133 624	123 326
Zmena odloženého daňového záväzku	10 298	24 599
Zaučtovaná ako nákladov (+) / rozpustenie (-)	10 298	24 599
Zaučtovaná do vlastného imania		

g) Závazky zo sociálneho fondu:

Názov položky	2022	2021
Stav k 1.1.	14 346	10 719
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	3 980	3 627
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba soc. fondu	3 980	3 627
Čerpanie soc. fondu	4 807	0
Stav k 31.12.	13 519	14 346

h) Vydané dlhopisy :

Názov vydaného dlhopisu	Menovitá hodnota	Počet	Emisný kurz	Úrok	Splatnosť
EXAL A001	150 000	22		9%	14.9.2021

ÚJ dňa 14.09.2017 vydala a podpísala Emisné podmienky na 22 ks zabezpečených dlhopisov „EXAL A001“ série A na meno v listinnej podobe s úrokovými kupónmi, so splatnosťou dňa 14.9.2021, v menovitej hodnote 150 000 EUR (každý). Úročenie je od dátumu emisie do konečného splatenia so sadzbou 9% Istiny p. a., vyplácané polročne. Dňa 07.12.2020 bola podpísaná *Dodatočná dohoda k dohode o splatení dlhu zo dňa 18.11.2020*, v zmysle ktorej bola dňa 01.03.2022 uhradený:

- zostatok istiny vo výške 62 500 EUR, úrok 9% p.a.
- úrok vo výške 478 EUR,

čím došlo k vysporiadaniu záväzkov z vyššie uvedených dlhopisov, zostatok k 31.12.2022 je 0EUR.

i) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci : uviesť aj stav v cudzej mene, ak je

Názov položky	Mena	Charakter	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Popis zabezpečenia	Suma istiny v príslušnej mene za 2022	Suma istiny v príslušnej mene za 2021
a	b	c	d	e	f	g	h
Dlhodobé bankové úvery							
VÚB	EUR	terminovaný prevádzkový úver	1,90% p. a.	25.10.2026	pod tabuľkou	1 585 264	1 956 272

VÚB	EUR	terminovaný investičný úver	3M EURIBOR +2,8%	31.12.2028	pod tabuľkou	760 432	875 008
Krátkodobé bankové úvery							
VÚB	EUR	kontokorentný úver	1M EURIBOR +4,313% p. a.	31.10.2023	pod tabuľkou	1 169 684	1 356 717

Zabezpečenie :

- Zmluva o zriadení záložného práva na pohľadávky a iné práva
- Zmluva o zriadení záložného práva na nehnuteľné veci
- Zmluva o zriadení záložného práva na hnutel'né veci
- Ručiteľská listina (Csaba Várdai)
- Ručiteľská listina (RELAX 2000, spol. s r. o.)
- Záruka v rámci finančného nástroja SIH antikورونا záruka 2b (National Development Fund I, s.r.o)
- Vinkulácia poistného plnenia
- Dohoda o vyplňovacom práve k blankozmenke
- Obmedzenie vyplácania PP (podiely na zisku, pôžičky SO, nové pôžičky)

Názov položky	Mena	Charakter	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za 2022	Suma istiny v príslušnej mene za 2021
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé pôžičky						
Voči spoločníkovi	EUR		Bez úroku	31.12.2024	179 552	187 052
Krátkodobé pôžičky						
Voči spoločníkovi	EUR					
Krátkodobé finančné výpomoci						

Na základe Zmluvy o pôžičke v platnom znení je záväzok voči Spoločníkovi podriadený záväzkom voči ostatným veriteľom na dobu určitú do 31.12.2024.

V roku 2020 došlo k splateniu úveru OTP, ktorý bol nahradený úverom VÚB. Splatnosť tohto úveru je 25.10.2026 a podmienka vyplácania je, že sa nebude vyplácať úver a pôžička voči spriazneným osobám (SO) a to až do októbra 2026.

- j) Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období:

Opis položky časového rozlíšenia	2022	2021
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho :	0	0
	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho :	0	0

Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho :		
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho		

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu (u prenajímateľa) :

Prenajatý majetok:		31.12.2022			31.12.2021		
		Splatnosť			Splatnosť		
		do 1 roka vrátane	od 1 do 5 rokov vrátane	viac ako 5 rokov	do 1 roka vrátane	od 1 do 5 rokov vrátane	viac ako 5 rokov
	Istina						
	Finančný výnos						

ÚJ nemá náplň pre túto položku

4) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu (u nájomcu):

Prenajatý majetok:		31.12.2022			31.12.2021		
		Splatnosť			Splatnosť		
		do 1 roka vrátane	od 1 do 5 rokov vrátane	viac ako 5 rokov	do 1 roka vrátane	od 1 do 5 rokov vrátane	viac ako 5 rokov
Automobil	Istina	6 824	10 869		6 548	17 693	
	Finančný náklad	600	358		876	958	

5) Informácie o daniach z príjmov

a) - e) Informácie o odložených daniach:

Položka		2022	2021
a)	suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos, vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov		
	suma odloženej daňového záväzku účtovaného v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos, vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov		
b)	suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období, týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádz. účt. obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala		
c)	suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom		

	účetnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdoboch		
d)	suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	29 938	70 210
e)	odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

f) Vzťah medzi sumou splatnej a odloženej dane a výsledkom hospodárenia :

Názov položky	2022			2021		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho :	155 220	x	x	108 998	x	x
Teoretická daň	x	32 596	21,00%	x	22 889	21,00%
Daňovo neuznané náklady	46 142	9 690	6,24%	30 602	6 426	5,90%
Výnosy nepodliehajúce dani	-87 301	- 18 333	- 11,91%	-132 102	- 27 741	- 25,46%
Umorenie daňovej straty	-2 831	-594	- 0,38%	-2 831	-594	- 0,54%
Spolu :	111 230	23 358	15,05%	4 667	981	0,90%
Splatná daň z príjmov	x	23 358	15,05%	x	981	0,90%
Odložená daň z príjmov	x	10 298	6,63%	x	24 599	22,57%
Celková daň z príjmov :	x	33 656	21,68%	x	25 580	23,47%

g) Informácia o zmene sadzby dane z príjmov: Deriváty *ÚJ nemá náplň pre túto položku*

Významné položky derivátov:

Názov položky	Účtovná hodnota		Dohodnutá cena podkladového nástroja
	pohľadávky	záväzku	
a	b	c	d
<i>Deriváty určené na obchodovanie, z toho :</i>			
<i>Zabezpečovacie deriváty, z toho :</i>			

Názov položky	2022		2021	
	Zmena reálnej hodnoty (+/-) s vplyvom na		Zmena reálnej hodnoty (+/-) s vplyvom na	
	Výsledok hospodárenia	Vlastné imanie	Výsledok hospodárenia a	Vlastné imanie
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>
<i>Deriváty určené na obchodovanie, z toho :</i>				
<i>Zabezpečovacie deriváty, z toho :</i>				

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi, pričom sa uvádza forma zabezpečenia:

Zabezpečovaná položka	Reálna hodnota	
	2022	2021
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>
Majetok vykázaný v súvahe		
Záväzok vykázaný v súvahe		
Zmluvy, ktoré sa neúčtujú na súvahových účtoch		
Očakávané budúce obchody dosiaľ zmluvne nezabezpečené		
Spolu		

Čl. IV

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky výkazu ziskov a strát

1) Výnosy a Náklady

a) Údaje o tržbách za vlastné výkony a tovar - opis a hodnota tržieb podľa jednotlivých druhov výrobkov a druhov služieb a hlavných oblastí odbytu (napr. tuzemsko, zahraničie) :

Oblasť odbytu	Výrobky (profily)		Služby		Tovar		Spolu:	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>	<i>g</i>	<i>h</i>	<i>i</i>
Tuzemsko	3 454 087	3 355 912	187 266	150 875	0	0	3 641 353	3 506 787
Zahraničie - EU	10 830 305	8 738 467	45 515	25 381	0	19 923	10 875 820	8 783 772
Spolu :	14 284 392	12 094 379	232 781	176 256	0	19 923	14 517 173	12 290 559

Údaje o zmene stavu vnútroorganizačných zásob:

Položka	2022	2021		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatočný stav	2022	2021
a	b	c	d	e	f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	193 536	399 864	227 205	- 206 327	172 659
Výrobky	457 900	731 455	571 572	-273 555	159 884
Zvieratá					
Spolu :	651 436	1 131 319	798 777	-479 883	332 542
Manká a škody	x	x	x		
Reprezentačné	x	x	x		
Iné (napr. zmena metódy oceňovania, dary ...)	x	x	x		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	-479 883	332 542

b) Významné položky výnosov pri aktivácii nákladov:

Popis aktivácie	2022	2021
Aktivácia materiálu - hliník	2 695 040	1 566 498

c) Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti:

Popis ostatných výnosov z hospod. činnosti	2022	2021
Predaj DNHM, DHM a rozpustenie ú. 384		
Predaj materiálu	100 508	30 692
Faktoring, postúpenie pohľad.		
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	16 450	26 729

d) Celková suma osobných nákladov :

Popis osobných nákladov	2022	2021
mzdy	782 879	701 899
ostatné náklady na závislú činnosť		
sociálne poistenie	196 466	176 200
zdravotné poistenie	75 166	68 307
sociálne zabezpečenie	46 378	31 606

e) Významné položky finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov:

Popis finančných výnosov	2022	2021
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho :		
Úroky z pôžičky	0	4 250
Kurzové zisky	52	660
z toho kurzové zisky účtované k 31.12.	0	0
Ostatné fin. výnosy		

f) Významné položky nákladov za poskytnuté služby:

Popis nákladov za poskytnuté služby	2022	2021
<i>Náklady za poskytnuté služby, z toho :</i>	<i>1 857 348</i>	<i>1 631 016</i>
Oprava strojov	155 934	105 449
Nitridácia	35 687	33 348
Náklady na reprezentáciu	882	599
Farbenie	675 514	658 326
Spracovanie hliníka	323 161	150 255
Balenie	176 415	250 194
Preprava	120 299	120 275
Eloxovanie, kaširovanie	63 472	132 623
Nájom	108 384	82 575
Testovanie, meranie	60 792	0
Ostatné	136 808	97 373

g) Významné položky ostatných nákladov z hospodárskej činnosti:

Popis ostatných nákladov z hospod. činnosti	2022	2021
Spotreba materiálu	12 073 982	10 115 533
v tom : spotreba materiálu - výroba	11 886 755	10 024 248
Spotreba energie	541 025	471 169
Predaný tovar	0	16 264
Predaný materiál	44 304	3 845
Zmluvné pokuty a penále	1 974	4 418
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	17 352	16 271
Odpisy	680 412	647 108

h) Významné položky finančných nákladov a celková suma kurzových strát:

Popis finančných nákladov	2022	2021
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho .		
úroky	97 451	116 888
Bankové poplatky	22 428	13 171
Kurzové straty	63 797	119 450
z toho kurzové straty účtované k 31.12.	0	25 946

- i) Pri výnosoch a nákladoch sa uvádza výška a charakter jednotlivých položiek výnosov a nákladov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:
- j) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou :

Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho :	2022	2021
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	5 625	4 950
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		

- k) Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu, ak sa tieto činnosti a oblasti odbytu z hľadiska organizácie predaja výrobkov a tovarov a poskytovania služieb **výrazne odlišujú**. Ak predmetom činnosti účtovnej jednotky je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrňovaných do čistého obratu :

Krajina	Výrobky, tovary a služby	
	2022	2021
Tuzemsko	3 641 353	3 506 787
Zahraničie - EU	10 875 820	8 783 772
Spolu :	14 517 173	12 290 559

Čl. V

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

- 1) Iné aktíva a pasíva
- a) opis a hodnota podmieneného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmito majetkom sú napríklad práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv

Druh podmieneného majetku	2022	2021
Práva zo servisných zmlúv		
Práva z poisťných zmlúv		
Práva z koncesionárskych zmlúv		

Práva z licenčných zmlúv		
Práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov		
Práva z privatizácie		
Práva zo súdnych sporov		
Iné práva :		

Ručiteľské listiny k úveru pozri čl. Čl. III časť 2) Pasíva písm. h) a i) (SO)

Spoločnosť uzavrela Dohodu o investícii a o nadobudnutí obchodného podielu, ktorou sa upravujú základné práva a povinnosti v súvislosti s investíciou a nadobudnutím obchodného podielu, základný právny rámec pre vykonávacie úkony (pre ďalšie dohody, zmluvy, úkony).

- b) opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov zo zmlúv o poriadennom záväzku z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia a pod. :

Tabuľka č.1

Druh podmieneného záväzku	2022	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí		
Z poskytnutých záruk		
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov		
Zo zmluvy o podriadenom záväzku		
Z ručenia		
Iné podmienené záväzky :		

Tabuľka č.2

Druh podmieneného záväzku	2021	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí		
Z poskytnutých záruk		
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov		
Zo zmluvy o podriadenom záväzku		
Z ručenia		
Iné podmienené záväzky :		

- 2) významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza jej popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy :

Spoločnosť má v prenájme

- **skladovaci halu**, ktorú si prenajíma od spoločnosti MOPED-Slovakia, s.r.o., suma ročného predpokladaného nájomného je vo výške 23 616,- Eur.
- **výrobnú halu** od spoločnosti STING 2000 s.r.o. s predpokladanou ročnou sumou nájomného vo výške 56 400,- Eur.

- 3) Informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o pohľadávkach a záväzkoch z opcí, odpísaných pohľadávkach a podobne.

Názov položky	2022	2021
Prenajatý majetok		
Majetok v nájme (operatívny prenájom)		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z derivátov		
Záväzky z opcí derivátov		
Odpísané pohľadávky		
Pohľadávky z leasingu		
Záväzky z leasingu		
Iné položky :		

Čl. VI

Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát.

napríklad informácie o

- a) poklese alebo zvýšení trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky, s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvodoch pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky,
- c) zmene spoločníkov účtovnej jednotky,
- d) prijatí rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti, e) zmenách významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- f) začatí alebo ukončení činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne,
- g) vydaných dlhopisoch a iných cenných papieroch,
- h) zlúčení, splynutí, rozdelení a zmene právnej formy účtovnej jednotky,
- i) mimoriadnych udalostiach, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad o živelnej pohrome,

j) získaní alebo odobratí licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky a podobne.

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nenastali významné udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy v účtovnej závierky.

Pretrvávajúci vojnový konflikt medzi Ruskom a Ukrajinou naďalej ovplyvňuje európske trhy na dodávateľskej aj odberateľskej strane. V súčasnej situácii je z pohľadu Spoločnosti zauímavý najmä vplyv na ceny energií (ktorý sa ďalej prenáša aj na ceny ďalších vstupov), avšak v tejto chvíli nie je možné ich vplyv predvídať presnejšie.

Čl. VII

1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

Obchody, ktoré sa uskutočnili medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami :

Spriaznená osoba	Druh obchodu (kúpa, predaj, služba, úver, pôžička...)	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2022	2021
a	b	d	e
Alucolor	Farbenie (ú. 518)	675 514	658 326
	Nájom (ú. 602)	36 000	36 000
	Pôžička	30 459	
RELAX 2000 spol. s.r.o.	Preprava (ú. 518)	8 927	16 310
	Kaširovanie profilov	11 966	102 694
	Materiál vr. prepravy (ú. 112)	286 070	161
	Nákup profilov (ú. 132)	0	314
	Predaj výrobkov (ú. 601)	2 432 583	1 929 671
	Prefakturácia EE (ú. 602)	83 734	0
	Nájom (ú. 602)	0	1 000
	Predaj materiálu (ú. 642)	108	
RELAX 2000 Kft.	Predaj výrobkov (ú. 601)	972 048	575 627
	Nákup materiálu	189 661	0

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami:

Spriaznená osoba	Popis aktív/pasív	Stav k 31.12. 2022	Stav k 31.12. 2021
Alucolor	Pohľadávka (ú. 311)	30 950	0
	Závazok (ú. 321)	0	88 173
	Pohl'. - platby (ú. 378)	30 459	
RELAX 2000 spol. s.r.o.	Pohľadávka (ú. 311)	876 265	550 781
RELAX 2000 Kft.	Pohľadávka (ú. 311)	303 652	321 239
Spoločník	Poskytnutá pôžička (ú. 479)	179 552	187 052

2) Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

- a) výška priznaných odmien za účtovné obdobie pre členov orgánov účtovnej jednotky z dôvodu výkonu ich funkcie vrátane plnení vyplývajúcich z dôchodkových programov pre bývalých členov týchto orgánov (neuvádzajú vtedy, ak by takéto informácie umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétneho člena štatutárneho orgánu, dozorného orgánu alebo iného orgánu účtovnej jednotky)
- b) výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých členom orgánov;
- c) o pôžičkách poskytnutých členom jednotlivých orgánov / celková suma splatených, poskytnutých, odpustených a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány :

Druh pôžičky	Hodnota pôžičky členov orgánov štatutárnych (BO)	Hodnota pôžičky členov orgánov dozorných (BO)	Hodnota pôžičky členov orgánov iných (BO)	Hodnota pôžičky členov orgánov štatutárnych (PO)	Hodnota pôžičky členov orgánov dozorných (PO)	Hodnota pôžičky členov orgánov iných (PO)
Celková suma poskytnutých pôžičiek						
Celková suma splatených pôžičiek						
Celková suma odpustených pôžičiek						
Celková suma odpísaných pôžičiek						

- d) Hlavné podmienky, na základe ktorých im boli záruky alebo iné zabezpečenia a pôžičky poskytnuté, pri pôžičkách sa uvádzajú aj úrokové sadzby
- e) Celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré sa vyúčtovávajú

Čl. VIII Ostatné informácie

ÚJ nemá náplň pre tento článok.

(1) Informácia o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom sa uvádza náhrada za túto činnosť v akejkoľvek forme, a ak sa zároveň vykonávajú aj iné činnosti, uvádzajú sa aj informácie o :

- a) všetkých formách prijatej náhrady,
- b) účtovných zásadách použitých pri prideľovaní nákladov a výnosov,
- c) všetkých druhoch činností účtovnej jednotky.

(2) Účtovná jednotka, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona, ktorej činnosť je zaradená do kategórie priemyselnej výroby podľa osobitného predpisu²³⁾ a ktorej čistý obrat za

bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bol väčší ako 250 000 000 eur, sa uvedú aj informácie o

- a) zložení a výške základného imania pripadajúceho na orgány verejnej moci a iné osoby, v ktorých má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach s uvedením druhu akcie, opisu práv a povinností s nimi spojených pre každý druh akcií a ich percentuálny podiel na celkovom základnom imaní alebo hodnote a percentuálnej výške podielov na základnom imaní a s nimi spojených hlasovacích právach,
- b) cenných papieroch vo vlastníctve orgánov verejnej moci a iných osôb, v ktorých má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach, s ktorými je spojené právo na výmenu za akcie, napríklad konvertibilné dlhopisy,
- c) výške dotácií a návratných finančných výpomocí,
- d) prijatých úveroch, poskytnutých prečerpaniach úverov, prijatých kapitálových príspevkoch s uvedením úrokových sadzieb a o podmienkach poskytnutia úveru a zárukách poskytnutých účtovnou jednotkou,
- e) zárukách poskytnutých orgánom verejnej moci a zárukách poskytnutých inou účtovnou jednotkou, v ktorej má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach, podmienkach ich poskytnutia a nákladoch na ich získanie,
- f) vyplatených dividendách a výške nerozdeleného zisku, g) iných formách prijatej štátnej pomoci, najmä odpustenie súm, ktoré účtovná jednotka dlhuje štátu alebo inému subjektu verejnej správy.

(3) Účtovná jednotka, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona, uvedú sa aj informácie o finančných vzťahoch medzi orgánom verejnej moci a účtovnou jednotkou a to o:

- a) náhradách strát z hospodárskej činnosti účtovnej jednotky,
- b) peňažných vkladoch a nepeňažných vkladoch,
- c) nenávratných finančných príspevkoch alebo pôžičkách za zvýhodnených podmienok,
- d) finančných výhodách, ktorými sú napríklad nevymáhanie pohľadávky voči účtovnej jednotke,
- e) vzdaní sa dividend alebo podielov na zisku,
- f) poskytnutých náhradách za finančné povinnosti uložené orgánom verejnej moci.

Čl. IX
Prehľad o pohybe vlastného imania

a) prehľad o pohybe vlastného imania : *Tabuľka č. 1*

Položka vlastného imania	2022				
	Stav k 1.1.	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.
a	b	c	d	e	f
Základné imanie :	12 500				12 500
Základné imanie	12 500				12 500
Zmena základného imania	0				0
Pohládavy za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	1 492 500		392 500		1 100 000
Zákonné rezervné fondy :	1 250				1 250
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	1 250				1 250
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely					
Ostatné fondy zo zisku :					
Štatutárne fondy					
Ostatné fondy					
Oceňovacie rozdiely z precenenia :					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Výsledok hospodárenia minulých rokov :	-279 560			83 418	-196 142
Nerozdelený zisk minulých rokov	161 078			83 418	244 497
Neuhradená strata minulých rokov	-440 639				-440 639
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	83 418	121 563		-83 418	121 563

Tabuľka č. 2

b)

Položka vlastného imania	2021				
	Stav k 1.1.	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.
a	b	c	d	e	f
Základné imanie :	12 500				12 500
Základné imanie	5 000			+7500	12 500
Zmena základného imania	7 500			-7500	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	1 492 500				1 492 500
Zákonné rezervné fondy :	500			+750	1 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	500			+750	1 000
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely					
Ostatné fondy zo zisku :					
Štatutárne fondy					
Ostatné fondy					
Oceňovacie rozdiely z precenenia :					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Výsledok hospodárenia minulých rokov :	-312 430			32 870	-279 560
Nerozdelený zisk minulých rokov	128 209			32 870	161 078
Neuhradená strata minulých rokov	-440 639				-440 639
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	33 620	83 418		-33 620	83 418

Rozhodnutím spoločnosti zo dňa 7.12.2022 bol schválený prevod obchodného podielu spoločnosti AWB Aluminiumwerk Berlin GmbH, obchodný podiel nadobudol Csaba Várdai a tým sa stal jediným spoločníkom. Zmena bola zapísaná v OR 05.01.2023.

Dohodou o zrušení Dohody o investícii a nadobudnutí obchodného podielu zo dňa 7.12.2022 sa rozhodlo o vrátení kapitálového vkladu spoločnosti AWB Aluminiumwerk Berlin GmbH v sume 392 500 EUR; Rozhodnutie bolo zverejnené v Obchodnom vestníku č. 137/2022

Čl. X Prehľad peňažných tokov

1) Doplnujúce informácie k prehľadu peňažných tokov

- a) štruktúra peňažných prostriedkov a peň. ekvivalentov a dôvody prípadného nesúladu medzi sumami prehľadu peň. tokov a príslušnými položkami vykázanými v súvahe:

R.	Položka	Údaj v súvahe k 1.1.	Údaj v prehľade peň. tokov k 1.1. riadok E.	Údaj v súvahe k 31.12.	Údaj v prehľade peň. tokov k 31.12. riadok H.
072	Peniaze (211, 213, 21*)	101 582	x	88 222	x
073	Účty v bankách (221, 22*, +/- 261)	184 126	x	31 924	x
139	Bežné bankové úvery z toho debetný účet	1 886 617 1 356 717	x	1 749 354 1 169 684	x
	Spolu (072 + 073 – debetný účet):	-1 071 009	-1 071 009	-1 049 538	-1 049 538

- b) použité zásady prijaté na určenie obsahovej náplne a štruktúry peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov:

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

Ekvivalentmi peňažnej hotovosti (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

- c) zmeny použitých zásad na určenie obsahovej náplne a štruktúry peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu:
d) použitá metóda vykazovania peňažných tokov z prevádzkovej činnosti: nepriama metóda
e) skutočnosti, ktoré nemajú priamy vplyv na peňažné toky, ale ovplyvňujú v bežnom účtovnom období štruktúru majetku, záväzkov a vlastného imania a vznikajú z investičnej a finančnej činnosti (nepeňažné transakcie):
f) využitie možnosti vykazovania čistých peňažných tokov a ich uvedenie
g) ďalšie doplnujúce informácie k prehľadu peňažných tokov, ak sú dôležité na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky.

2) Prehľad peňažných tokov (1.1.2022 - 31.12.2022)

Označ.	Názov položky	Bežné účt. obdobie	Minulé účt. obdobie
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	155 220	108 998
A.1.	<i>Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov</i>	957 216	757 471
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	639 909	601 153
A.1.2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja	40 503	45 955
A.1.3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku		
A.1.4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv		
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek	178 432	- 1 893
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	-4 103	- 382
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov		
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov	97 451	116 888
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov	0	- 4 250
A.1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	-
A.1.11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent	0	-
A.1.13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov	5 024	0
A.2.	<i>Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorým sa na účely tohto prehľadu rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti</i>	499 927	125 395

A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	449 014	-	698 058
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	-691 978		1 911 720
A.2.3.	Zmena stavu zásob	742 892	-	1 088 267
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov			
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (súčet Z/S + A.1. + A.2.)	1 612 363		991 864
A.3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností	0		-
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností	-34 849	-	33 819
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností	0		-
A.6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností	0		-
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (súčet Z/S + A.1. až A.6.)	1 577 514		958 045
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (+/-)	-980	090	12
A.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť			
A.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť			
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (súčet Z/S + A.1. až A.9.)	1 576 534	135	970
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	0		-
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	-488 748	-	308 291
B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie			
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku			
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku	0		-

B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie		
B.7.	Výdavky na pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku		
B.8.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku		
B.9.	Výdavky na pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku	-224 229	-
B.10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku	170 000	
B.11.	Príjmy z prenájmu súboru huteľného majetku a nehnuteľného majetku používaného a odpisovaného nájomcom		
B.12.	Príjaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností		
B.13.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností		
B.14.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti		
B.15.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto príjmy považujú za peňažné toky z finančnej činnosti		
B.16.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností		
B.17.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť		
B.18.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť		
B.19.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť		
B.20.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť		
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B.1. až B.20.)	-542 977	- 308 291
<i>C.1.</i>	<i>Peňažné toky vo vlastnom imaní</i>	-392500	-

C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov	0	-
C.1.2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi účtovnej jednotky alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou	0	-
C.1.3.	Prijaté peňažné dary		
C.1.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi		
C.1.5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov		
C.1.6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou	-392 500	
C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou		
C.1.8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania		
C.2.	<i>Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti</i>	-564 395	400 531
C.2.1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov		
C.2.2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov	-63 887	206 024
C.2.3.	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky	0	-
C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky	-485 584	158 720
C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek		
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek	-7 500	-
C.2.7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci	-7 424	35 787
C.2.8.	Výdavky na úhradu záväzkov za nájom súboru hnuťelného majetku a nehnuteľného majetku používaného a odpisovaného nájomcom		
C.2.9.	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov		
C.2.10.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov		
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	-55 190	69 138

C.4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností		
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti		
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti		
C.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností		
C.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť		
C.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť		
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C.1. až C.9.)	-1 012 086	- 469 669
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (súčet A+B+C)	21 471	192 175
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	-1 071 009	- 1 263 184
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-1 049 538	- 1 071 009
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-	0 - 0
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-1 049 538	- 1 071 009